



PROPOSAL PROGRAM KREATIVITAS MAHASISWA

JUDUL PROGRAM

**PENGARUH KARAKTERISTIK KEPALA DAERAH
KABUPATEN/KOTA TERHADAP *AUDIT DELAY* LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DI INDONESIA**

BIDANG KEGIATAN:

PKM PENELITIAN

Diusulkan oleh :

Elvanya Purba Dita / F0315028 / 2015

Euodia Pracinthea / F0315029 / 2015

Arini Widyawati / F0315013 / 2015

Hessy Erlisa Frasti / F0312060 / 2012

Ade Syahputra / F0113003 / 2013

UNIVERSITAS SEBELAS MARET

SURAKARTA

2015

PENGESAHAN PKM-PENELITIAN

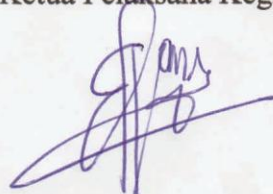
1. Judul Kegiatan : Pengaruh Karakteristik Kepala Daerah Kabupaten/Kota terhadap Audit Delay Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia
2. Bidang Kegiatan : PKM-P
3. Ketua Pelaksana Kegiatan
 - a. Nama Lengkap : Elvanya Purba Dita
 - b. NIM : F0315028
 - c. Jurusan : Akuntansi
 - d. Universitas/Institut/Politeknik : Universitas Sebelas Maret
 - e. Alamat Rumah dan No.Telp./HP : Jl. Pepaya IV B-113, Colomadu, Karanganyar / 081915316665
 - f. Alamat e-mail : elvanyadita@yahoo.com
4. Anggota Pelaksana Kegiatan/Penulis : 4 orang
5. Dosen Pendamping
 - a. Nama Lengkap dan Gelar : Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si.,Ak
 - b. NIDN : 0024096904
 - c. Alamat Rumah dan No Tel./HP : Jl. MuriaC3/20, RT:03 RW:20, Perum. Josroyo Indah,Karanganyar.
6. Biaya Kegiatan Total
 - a. Dikti : Rp 12.500.000,00
 - b. Sumber lain : -
7. Jangka Waktu Pelaksanaan : 5 bulan.

Surakarta, 22-September-2015

Menyetujui,
Wakil Dekan Bidang
Kemahasiswaan dan Alumni
Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS

(Lukman Hakim S.E, M.Si.,Ph.D)
NIP. 19680518200312 1 002

Ketua Pelaksana Kegiatan



(Elvanya Purba Dita)
NIM. F0315028

Wakil Rektor Bidang
Kemahasiswaan dan Alumni
Universitas Sebelas Maret

(Prof. Dr. Ir. Darsono M.Si.)
NIP. 19660611199103 1 002

Dosen Pendamping



(Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si.,Ak)
NIDN. 0024096904

DAFTAR ISI

PENGESAHAN LAPORAN KEMAJUAN PKM-PENELITIAN	ii
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR TABEL.....	iv
DAFTAR GAMBAR	v
ABSTRAK	vi
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	2
C. Tujuan Penelitian.....	2
D. Kontribusi Penelitian	2
E. Target Luaran	2
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	3
A. Landasan Teori	3
B. Pengembangan Hipotesis.....	4
C. Skema Konseptual Penelitian	5
BAB III METODE PENELITIAN.....	6
A. Sampling.....	6
B. Pengukuran Variabel	6
C. Tahapan Penelitian dan Target Luaran	7
BAB IV BIAYA DAN JADWAL KEGIATAN	8
A. Anggaran Biaya	8
B. Jadwal Kegiatan.....	8
DAFTAR PUSTAKA	9
Lampiran 1. Biodata Ketua, Anggota, dan Dosen Pembimbing	11
Lampiran 2. Justifikasi Anggaran Kegiatan.....	23
Lampiran 3. Susunan Organisasi Tim Kegiatan dan Pembagian Tugas	25
SURAT PERNYATAAN KETUA PELAKSANA	27

DAFTAR TABEL

Tabel

1. Data dan Sumber Data.....	6
2. Anggaran Biaya dan Penelitian	8
3. Jadwal Kegiatan dan Penelitian.....	8

DAFTAR GAMBAR

Gambar

1. Skema Konseptual Penelitian	5
--------------------------------------	---

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik kepala daerah kabupaten/kota terhadap *audit delay* laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia. Karakteristik kepala daerah meliputi umur, latar belakang pendidikan, pengalaman kerja eksekutif, dan level pendidikan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh kabupaten/kota di Indonesia. Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dalam memilih sampel. Data penelitian merupakan data sekunder yang diperoleh dari Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK-RI) dan Kementerian Dalam Negeri (Kemendagri). Analisis data menggunakan model regresi.

Kata kunci: *audit delay*, karakteristik kepala daerah, laporan keuangan pemerintah daerah

ABSTRACT

This study aims to examine the effects of regional head characteristics of districts/municipality on financial statement of local government's audit delay in Indonesia. Regional head are characterized by age, educational background, executive work experience, and educational level. Population of this study are all of districts/municipality in Indonesia. This study uses a purposive sampling method for selecting sample. The research data is secondary data obtained from Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK-RI) and Ministry of Home Affairs of the Republic of Indonesia (Kemendagri). Data analysis using regression model.

Keywords: audit delay, regional head characteristics, local government financial statements

BAB 1 PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Ketepatanwaktuan laporan keuangan merupakan salah satu aspek penting yang menjadi perhatian pengguna informasi akuntansi (Afify, 2009). Ketepatanwaktuan merujuk pada penyediaan informasi kepada para pengambil keputusan sebelum informasi tersebut kehilangan kapasitasnya dalam mempengaruhi keputusan yang dibuat oleh para pengambil keputusan (Kieso, Weygandt, dan Warfield, 2010). Semakin panjangnya *audit delay*, maka dapat menyebabkan ketepatanwaktuan penyampaian laporan keuangan semakin berkurang (Lase dan Sutaryo, 2014).

Laporan keuangan pemerintah daerah dituntut untuk menyediakan informasi keuangan yang relevan, sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Informasi keuangan akan menjadi relevan salah satunya jika disampaikan secara tepat waktu. Apabila laporan keuangan tidak disediakan tepat waktu, maka akan dapat mempengaruhi tingkat ketidakpastian dalam pengambilan keputusan (Dao dan Pham, 2014). Maka, sudah seharusnya laporan keuangan pemerintah daerah disampaikan tepat waktu.

Namun demikian, beberapa pemerintah daerah masih terlambat menyampaikan laporan keuangannya kepada Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) untuk diaudit. Berdasarkan data Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semesteran (IHPS) Semester II Tahun 2010-2014, tahun 2010 30,62% pemerintah daerah terlambat menyampaikan laporan keuangannya kepada BPK. Jumlah tersebut meningkat di tahun 2011 (30,62%) dan kemudian menurun di tahun 2012 (18,08%). Jumlah itu meningkat dan menurun di tahun 2013 (20,61%) dan 2014 (12,98%). Dari data yang ada, keterlambatan yang paling besar berada pada IHPS 2011 yang merupakan hasil pemeriksaan terhadap laporan keuangan pemerintah daerah tahun 2010. Dalam hal ini, keterlambatan penyampaian laporan keuangan pemerintah daerah kepada BPK akan menambah *audit delay*.

Penelitian dengan topik *audit delay* sektor pemerintahan belum banyak dilakukan. Beberapa penelitian sebelumnya terkait topik ini salah satunya dilakukan oleh Payne dan Jensen (2002) di Amerika bagian tenggara. Sebelumnya, McLelland dan Giroux (2000) juga meneliti hal yang serupa pada kota besar di Amerika Serikat. Peneliti lain berasal dari Malaysia dan Yunani, yaitu Ahmad dan Aziz (2005) serta Cohen dan Leventis (2012). Ahmad dan Aziz (2005) menganalisis keterkaitan *audit lags (audit delay)* dengan karakteristik otoritas lokal.

Lase dan Sutaryo (2014) mengambil topik *audit delay* di sektor pemerintahan, namun dari sisi karakteristik auditor di Indonesia. Penelitian tersebut menggunakan teori agensi sebagai landasan teori. Hasilnya, *audit delay* pada laporan keuangan pemerintah daerah dipengaruhi oleh kecakapan profesional auditor dan latar belakang pendidikan auditor. Penelitian ini juga mengambil topik

mengenai *audit delay* di sektor pemerintahan, namun menggunakan teori *upper echelons* sebagai landasan teorinya. Perbedaan teori yang digunakan menjadikan variabel yang diuji menjadi berbeda. Penelitian ini mengambil sisi pengaruh karakteristik kepala daerah kabupaten/kota terhadap *audit delay* laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah di atas, maka penulis dapat merumuskan permasalahan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah karakteristik tekanan kepala daerah (umur, latar belakang pendidikan ekonomi, pengalaman kerja eksekutif, dan tingkat pendidikan) berpengaruh terhadap *audit delay* laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia?

C. Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik kepala daerah kabupaten/kota terhadap *audit delay* laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten/kota di Indonesia tahun 2011.

D. Kontribusi Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat berkontribusi bagi pihak-pihak berikut:

1. Bagi pemerintah
Hasil penelitian ini diharapkan mampu menjadi masukan bagi dalam merancang kebijakan mengenai pengelolaan dan pelaporan keuangan pemerintah daerah, sehingga mampu meningkatkan ketepatanwaktuan pelaporan keuangan pemerintah daerah dan meningkatkan relevansi laporan keuangan bagi para pemangku kepentingan.
2. Bagi auditor pemerintah daerah
Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan bukti empiris faktor-faktor yang merupakan karakteristik kepala daerah yang berpengaruh terhadap *audit delay*, sehingga dapat mengoptimalkan kinerja auditor pemerintah daerah ketika mengaudit laporan keuangan pemerintah daerah.
3. Bagi penelitian selanjutnya
Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi bagi penelitian-penelitian sektor publik selanjutnya, terutama penelitian yang terkait dengan *audit delay*.

E. Target Luaran

Target luaran yang diharapkan dari penelitian ini yaitu hasil penelitian dapat diseminarkan dalam seminar lokal/nasional.

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

A. Landasan Teori

Teori *Upper Echelons*

Teori *upper echelons* merupakan teori yang menyatakan bahwa keluaran sebuah organisasi, pilihan strategis, dan tingkat kinerja, dapat dilihat sebagai cerminan nilai dan kognitif dari manajer puncak dalam organisasi (Hambrick dan Mason, 1984). Cerminan nilai dan kognitif manajer puncak, sebagian diprediksi oleh karakteristik latar belakang manajerial. Fokus utama pada karakteristik manajerial diamati sebagai indikator yang diberikan seorang manajer ke situasi administrasi. Contoh karakteristik tersebut adalah umur, jejak fungsional, pengalaman karir lain, pendidikan, akar sosioekonomi, kondisi keuangan, dan karakteristik kelompok. Penelitian *upper echelons* menunjukkan bahwa karakteristik eksekutif mempengaruhi hasil strategis (Hambrick, 2007).

Pada sektor publik, hasil keluaran dari organisasi dapat dilihat dari laporan keuangan pemerintah daerah dan pilihan strategis seorang manajer dapat dilihat dari tingkat ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan pemerintah daerah. Sementara itu, contoh karakteristik yang bisa diambil dalam penelitian ini dan relevan dengan teori *upper echelons* Hambrick dan Mason (1984), yaitu umur, latar belakang pendidikan ekonomi, pengalaman eksekutif, dan tingkat pendidikan kepala daerah.

Audit Delay

Audit delay atau biasa disebut juga sebagai *audit report lag* diukur sebagai fungsi dari jumlah hari yang berlalu dari penutupan periode akuntansi sampai dengan tanggal laporan audit diterbitkan (Bamber, dan Schoderbek, 1993; Knechel dan Payne, 2001). Dalam Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN), disebutkan bahwa salah satu dari tanggung jawab manajemen entitas yang diperiksa yaitu menyusun dan menyampaikan laporan keuangannya secara tepat waktu. Permendagri No. 13 Tahun 2006 mewajibkan kepala daerah untuk menyampaikan laporan keuangannya kepada BPK dalam jangka waktu tiga bulan setelah berakhirnya tahun anggaran. Sementara itu, UU No. 15 Tahun 2004 memberikan tenggang waktu kepada BPK maksimal dua bulan dalam memeriksa (mengaudit) laporan keuangan pemerintah daerah dan kemudian BPK harus menyerahkan laporan hasil pemeriksaan atas laporan keuangan pemerintah daerah kepada Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD).

Audit delay pada sektor publik (pemerintahan) di Indonesia lebih tepat jika diukur berdasarkan tenggang waktu sejak tanggal laporan keuangan pemerintah daerah diterima oleh BPK sampai kepada tanggal penyerahan laporan hasil pemeriksaan atas laporan keuangan pemerintah daerah kepada DPRD. Pengukuran atas *audit delay* tersebut dinilai lebih tepat karena di Indonesia terdapat dua

peraturan, Permendagri No. 13 Tahun 2006 dan UU No. 15 Tahun 2004, yang telah memisahkan jangka waktu penyampaian laporan keuangan dari pemerintah daerah kepada BPK dan jangka waktu pemeriksaan oleh BPK (Lase dan Sutaryo, 2014).

Karakteristik Kepala Daerah

“Setiap daerah dipimpin oleh kepala pemerintah daerah yang disebut kepala daerah. Kepala daerah sebagaimana dimaksud pada ayat (1) untuk provinsi disebut Gubernur, untuk kabupaten disebut bupati, dan untuk kota disebut walikota.” (UU No. 32 Tahun 2004 Pasal 24 ayat 1 dan 2).

Menurut Hambrick dan Mason (1984), karakteristik *upper echelon* menjelaskan kompetensi eksekutif yaitu umur, jejak fungsional, pengalaman karir lain, pendidikan, akar sosioekonomi, kondisi keuangan, dan karakteristik kelompok. Sebaa, Wallace, dan Cornelius (2009) memproksikan karakteristik manajer dengan menggunakan umur, tingkat pendidikan, pengalaman, serta *alignment and performance*.

B. Pengembangan Hipotesis

Umur

Teori *upper echelon* menyatakan bahwa usia seorang manajer secara positif berhubungan dengan kecenderungan untuk melihat lebih banyak informasi, mengevaluasi secara akurat, dan lebih lama dalam mengambil keputusan (Hambrick dan Mason, 1984). Sebaa, Wallace, dan Cornelius (2009) mengatakan usia bukanlah karakteristik yang signifikan dalam menentukan kinerja yang lebih tinggi. Logikanya, seorang yang memiliki usia yang lebih matang, mereka cenderung lebih tepat waktu dalam menyampaikan laporan keuangan.

H1: Umur kepala daerah berpengaruh negatif terhadap *audit delay* laporan keuangan pemerintah daerah.

Latar Belakang Pendidikan

Menurut Bamber, Jiang, dan Wang (2010), manajer yang memiliki latar belakang pendidikan akuntansi atau keuangan mendukung pembuatan anggaran yang lebih detail dan teliti, sehingga dapat mengembangkan dan menciptakan kinerja yang lebih baik. Dalam penelitiannya pada pemerintah daerah di Amerika Serikat, Johnson (1998) menemukan bahwa manajer kota yang memiliki sertifikat Government Finance Officers Association (GFOA) dapat meminimalkan *audit delay*. Analog dengan hal tersebut, ketika kepala daerah memiliki latar belakang pendidikan ekonomi/akuntansi, diharapkan ia dapat mendukung proses pembuatan laporan keuangan maupun proses audit. Dampaknya, kepala daerah yang memiliki latar belakang pendidikan ekonomi/akuntansi diharapkan dapat mengurangi *audit delay*.

H2: Latar belakang pendidikan ekonomi/akuntansi kepala daerah berpengaruh negatif terhadap *audit delay* laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia.

Pengalaman Kerja Eksekutif

Teori *upper echelon* berpendapat bahwa pengalaman karir lain seorang eksekutif dapat mempengaruhi nilai-nilai, gaya kognitif, dan keputusan. Eksekutif mempunyai pengalaman kognitif dan emosional selama perjalanan karir mereka (Hambrick dan Mason, 1984). Jadi, seorang kepala daerah yang pernah menjadi eksekutif atau *top management* di sebuah organisasi lain, akan lebih disiplin dalam menyampaikan laporan keuangan dikarenakan pengalaman masa lalu yang pernah ia peroleh.

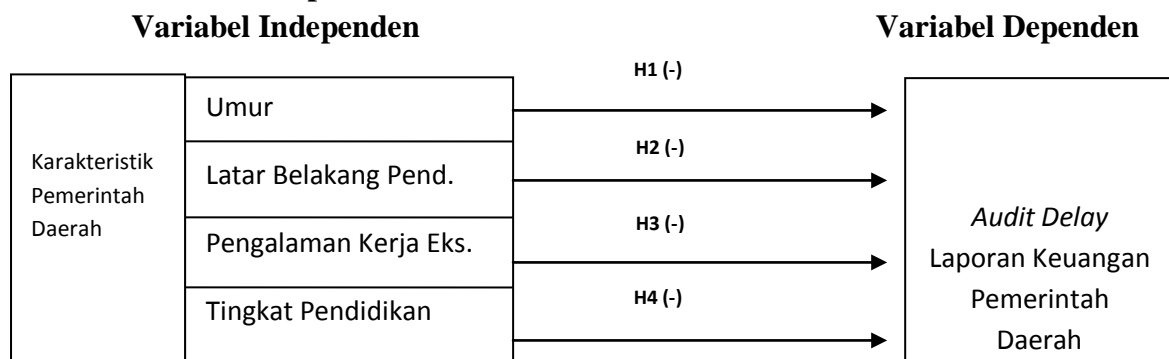
H3: Pengalaman kerja eksekutif berpengaruh negatif terhadap *audit delay* laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia.

Tingkat Pendidikan

Sebaa, Wallace, dan Cornelius (2009) menyatakan pendidikan terbukti sangat signifikan terhadap kinerja yang lebih tinggi. Teori *upper echelon* memprediksi manajer yang memegang gelar MBA mengembangkan gaya yang berbeda dari mereka yang tidak memiliki latar belakang pendidikan tersebut (Hambrick dan Mason, 1984). Artinya, semakin tinggi tingkat pendidikan kepala daerah, maka ia akan semakin patuh terhadap peraturan dan menyampaikan laporan keuangan tepat waktu.

H4: Tingkat pendidikan kepala daerah berpengaruh negatif terhadap *audit delay* laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia.

C. Skema Konseptual Penelitian



Gambar 1. Skema Konseptual Penelitian

BAB 3 METODE PENELITIAN

A. Sampling

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pemerintah kota/kabupaten di Indonesia yang telah menyusun laporan keuangan tahun 2011 dan diaudit pada tahun 2012. Kabupaten/kota di Indonesia yang telah menyusun laporan keuangan tahun 2011 dan diaudit pada tahun 2012 berjumlah 493, yaitu 93 pemerintah kota dan 400 pemerintah kabupaten. Penelitian menggunakan laporan keuangan pemerintah daerah tahun 2011 karena pada Pemilukada dilaksanakan tahun 2010, sehingga tahun 2011 kepala daerah yang baru sudah memimpin penuh daerahnya.

Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder. Data dan sumber data yang dibutuhkan dalam penelitian ini secara ringkas dapat disajikan dalam Tabel 1 berikut ini.

Tabel 1
Data dan Sumber Data

No	Data	Sumber Data
1.	Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) Tahun 2011	Pusat Informasi dan Komunikasi (PIK) Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI.
2.	Ikhtisar Hasil Pemeriksaan BPK Tahun 2011	Website BPK RI (www.bpk.go.id).
3.	Data Karakteristik Kepala Daerah	Buku Profil Kepala Daerah Hasil Pemilukada 2010.

Pemilihan sampel berdasarkan metode *purposive sampling*. Adapun kriteria yang digunakan untuk menentukan sampel penelitian ini, antara lain:

1. Pemerintah daerah yang menyusun laporan keuangan untuk tahun 2011 dan diaudit oleh BPK pada tahun 2012.
2. Pemerintah daerah yang memiliki data-data yang diperlukan dalam pengukuran variabel penelitian ini.

B. Pengukuran Variabel

Variabel Dependen

Dalam penelitian ini, pengukuran *audit delay* dilakukan dengan menghitung jangka waktu antara penyampaian laporan keuangan pemerintah daerah kepada BPK dan penyerahan laporan hasil pemeriksaan (LHP) BPK atas laporan keuangan pemerintah daerah kepada DPRD.

Variabel Independen

Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu karakteristik kepala daerah.

1. Umur kepala daerah dihitung dengan mengurangkan tahun penelitian (2011) dan tahun lahir kepala daerah.

2. Latar belakang pendidikan dihitung menggunakan *variabel dummy* untuk mengukur variabel ini, 1 untuk kepala daerah lulusan ekonomi/akuntansi, 0 untuk jurusan nonekonomi/nonakuntansi.
3. Pengalamann kerja eksekutif dilambangkan dengan angka “1” setiap mempunyai jika kepala daerah satu kali pengalaman sebagai eksekutif.
4. Untuk tingkat pendidikan, angka “0” menggambarkan latar belakang pendidikan di bawah SMA, angka “1” untuk SMA, angka “2” diploma, angka “3” untuk S1, angka “4” untuk S2, dan angka “5” S3.

Alat Statistik

Metode Analisis

Sebelum melakukan pengujian hipotesis, peneliti harus melakukan analisis statistik deskriptif dan pengujian asumsi klasik. Uji asumsi klasik terdiri atas uji normalitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, dan uji heteroskedastisitas.

Analisis Regresi Berganda

Analisis regresi berganda digunakan untuk menguji pengaruh dua atau lebih variabel independen terhadap variabel dependen (Ghozali, 2012). Berikut persamaan statistik untuk menguji hipotesis pada penelitian ini:

$$ADL = \alpha + \beta_1 AGE + \beta_2 BACK + \beta_3 EKS + \beta_4 LVL + \beta_7 Ln SIZE + \varepsilon$$

Keterangan:

ADL	: Audit delay	BACK	: Latar belakang pendidikan
α	: Konstanta	EKS	: Pengalaman kerja eksekutif
$\beta_1 \dots \beta_4$: Koefisien regresi	LVL	: Tingkat pendidikan
OPP	: Kekuatan oposisi	SIZE	: Ukuran pemerintah daerah
AGE	: Umur	ε	: Error

Pengujian Hipotesis

Pengujian hipotesis dilakukan untuk memperoleh hasil apakah hipotesis dalam penelitian ini diterima atau ditolak. Uji hipotesis ini terdiri dari uji F dan uji koefisien determinasi (R^2).

C. Tahapan Penelitian dan Target Luaran

Tahapan Penelitian

Penulisan proposal > Pencarian data > Entry data > Analisis data > Pembuatan laporan akhir > Penulisan artikel hasil penelitian > Submit artikel penelitian ke seminar lokal/nasional.

Target Luaran

Target luaran yang diharapkan berupa artikel hasil penelitian yang diseminakan dalam seminar lokal/nasional.

BAB 4 BIAYA DAN JADWAL KEGIATAN

A. Anggaran Biaya

Tabel 2
Anggaran Biaya Penelitian

No.	Jenis Pengeluaran	Biaya (Rp)
1	Peralatan penunjang	3.125.000
2	Bahan habis pakai	4.375.000
3	Perjalanan untuk pengumpulan data	3.125.000
4	Lain-lain: administrasi, publikasi, seminar, laporan	1.875.000
Jumlah		12.500.000

B. Jadwal Kegiatan

Tabel 3
Jadwal Kegiatan Penelitian

No.	Kegiatan	September		Oktober		November				Desember				Januari			
		4	5	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	4
1	Penyusunan proposal																
2	Koordinasi tim																
3	Pengumpulan data																
4	Entry data																
5	Analisis data																
6	Pembuatan laporan akhir																
7	Penulisan artikel penelitian																
8	Submit artikel penelitian																

DAFTAR PUSTAKA

- Afify, H. A. E., 2009, Determinants of Audit Report Lag: Does Implementing Corporate Governance Have Any Impact? Empirical Evidence from Egypt, *Journal of Applied Accounting Research*, Vol. 10, No. 1, pp. 56-86.
- Ahmad, N. dan A. A. Aziz, 2005, Timeliness of Local Authorities' Financial Reports, *Journal of Financial Reporting and Accounting*, Vol. 3, No. 1, pp. 111 – 127.
- Badan Pemeriksa Keuangan, 2011-2015, *Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester II Tahun 2010-2014*. www.bpk.go.id. Diunduh pada tanggal: 19 Juli 2015.
- Bamber, E. M., L. S. Bamber, dan M. P. Schoderbek, 1993, Audit Structure and Other Determinants of Audit Report Lag: An Empirical Analysis, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 12, No. 1, pp. 1-23.
- Bamber, L. S., J. Jiang, dan I. Y. Wang, 2010, What's My Style? The Influence of Top Managers on Voluntary Corporate Financial Disclosure, *The Accounting Review*, Vol. 85, No.4, pp: 1131-1162.
- Carslaw, C. A. dan S. E Kaplan, 1991, An Examination of Audit Delay: Further Evidence from New Zealand, *Accounting and Business Research*, Vol. 22, No. 85, pp. 21-32.
- Dao, M. dan T. Pham, 2014, Audit Tenure, Auditor Specialization and Audit Report Lag, *Managerial Auditing Journal*, Vol. 29, No. 6, pp. 490-512.
- Ghozali, I., 2012, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 20 Edisi 6*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hambrick, D. C., 2007, Upper Echelon Theory: An Update, *Academy of Management Review*, Vol. 32, No.2, pp. 334-343.
- Hambrick, D. C., dan P. A. Mason, 1984, Upper Echelons: The Organization as a Reflection of its Top Managers, *The Academy of Management Review*, Vol. 9, No. 2, pp. 193-206.
- Johnson, L. E., S. P. Davies, dan R. J. Freeman, 2002, The Effect of Seasonal Variations in Auditor Workload on Local Government Audit Fees and Audit Delay, *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 21, No. 4, pp. 395-422.
- Kieso, E. D., J. J. Weygandt, dan T. D. Warfield, 2012, *Intermediate Accounting*. IFRS Edition. Volume 2, USA: John Wiley dan Sons.
- Knechel, W. R. dan L. F. Payne, 2001, Additional Evidence on Audit Report Lag, *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 20, No. 1, pp. 137-146.
- Lase, Y. dan Sutaryo, 2014, Pengaruh Karakteristik Auditor terhadap Audit Delay Laporan Keuangan Pemerintah Daerah, *Simposium Nasional Akuntansi XVII*, Mataram.
- McLelland, A.J. dan G. Giroux, 2000, An Empirical Analysis of Auditor Report Timing by Large Municipalities, *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 19, No. 3, pp. 263-281.
- Payne, J. L. dan K. L. Jensen, 2002, An Examination of Municipal Audit Delay, *Journal of Accounting and Public Policy*, Vol. 21, No. 1, pp. 1-29.
- Sebaa, A. A., J. Wallace., dan N. Cornelius, 2009, Managerial Characteristics, Strategy and Performance in Local Government, *Measuring Business Excellence*, Vol. 13, No. 4, pp. 12-21.

- _____ Peraturan Badan Pemeriksa Keuangan No. 1 Tahun 2007 tentang Standar Pemeriksaan Keuangan Negara.
- _____ Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah.
- _____ Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua pada Pemerintah Daerah.
- _____ PP No. 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah.
- _____ Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- _____ Undang-undang No. 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.
- _____ Undang-undang No. 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah.

LAMPIRAN-LAMPIRAN

Lampiran 1

Identitas Ketua Kelompok

A. Identitas Diri

1.	Nama Lengkap (dengan gelar)	Elvanya Purba Dita
2.	Jenis Kelamin	P
3.	Program Studi	Akuntansi
4.	NIM/NIDN	F0315028
5.	Tempat dan Tanggal Lahir	Surakarta, 28 Juni 1997
6.	<i>E-mail</i>	elvanyadita@yahoo.com
7.	Nomor Telepon/HP	081915316665

B. Riwayat Pendidikan

	SD	SMP	SMA
Nama Institusi	SDN 15 Surakarta	SMPN 1 Surakarta	SMAN 1 Surakarta
Jurusan	-	-	IPA
Tahun Masuk- Lulus	2003-2009	2009-2012	2012-2015

C. Pemakalah Seminar Ilmiah (Oral Presentation)

No.	Nama Pertemuan Ilmiah/Seminar	Judul Artikel Ilmiah	Waktu dan Tempat
1.	-	-	-
2.	-	-	-
3.	-	-	-

D. Penghargaan dalam 10 tahun Terakhir (dari pemerintah, asosiasi atau institusi lainnya)

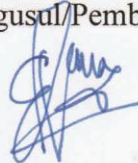
No.	Penghargaan	Institusi Pemberi Penghargaan	Tahun
1.	-	-	-
2.	-	-	-
3.	-	-	-

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila dikemudian hari dijumpai ketidaksesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima sanksi.

Demikian biodata ini saya buat dengan sebenarnya untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam pengajuan Hibah PKM-Penelitian

Surakarta, 28-September-2015

Pengusul/Pembimbing,



(Elvanya Purba Dita)

Identitas Anggota Kelompok

A. Identitas Diri

1.	Nama Lengkap (dengan gelar)	Euodia Pracinthea
2.	Jenis Kelamin	P
3.	Program Studi	Akuntansi
4.	NIM/NIDN	F0315029
5.	Tempat dan Tanggal Lahir	Surakarta, 7 Juni 1998
6.	<i>E-mail</i>	euodiapracinthea@gmail.com
7.	Nomor Telepon/HP	087736397057

B. Riwayat Pendidikan

	SD	SMP	SMA
Nama Institusi	SDN Kemasan 1 Surakarta	SMPN 9 Surakarta	SMAN 4 Surakarta
Jurusan	-	-	IPA
Tahun Masuk- Lulus	2004-2010	2010-2012	2012-2015

C. Pemakalah Seminar Ilmiah (Oral Presentation)

No.	Nama Pertemuan Ilmiah/Seminar	Judul Artikel Ilmiah	Waktu dan Tempat
1.	-	-	-
2.	-	-	-
3.	-	-	-

D. Penghargaan dalam 10 tahun Terakhir (dari pemerintah, asosiasi atau institusi lainnya)

No.	Penghargaan	Institusi Pemberi Penghargaan	Tahun
1.	-	-	-
2.	-	-	-

3.	-	-	-
----	---	---	---

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila dikemudian hari dijumpai ketidaksesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima sanksi.

Demikian biodata ini saya buat dengan sebenarnya untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam pengajuan Hibah PMK-Penelitian

Surakarta, 28-September-2015

Pengusul/Pembimbing,



(Euodia Pracinthea)

Identitas Anggota Kelompok

A. Identitas Diri

1.	Nama Lengkap (dengan gelar)	Arini Widyawati
2.	Jenis Kelamin	P
3.	Program Studi	Akuntansi
4.	NIM/NIDN	F0313013
5.	Tempat dan Tanggal Lahir	Surakarta, 8 Mei 1997
6.	<i>E-mail</i>	ariniwow@gmail.com
7.	Nomor Telepon/HP	085728850075

B. Riwayat Pendidikan

	SD	SMP	SMA
Nama Institusi	SDN 15 Surakarta	SMPN 9 Surakarta	SMAN 7 Surakarta
Jurusan	-	-	IPS
Tahun Masuk- Lulus	2003-2009	2009-2012	2012-2015

C. Pemakalah Seminar Ilmiah (Oral Presentation)

No.	Nama Pertemuan Ilmiah/Seminar	Judul Artikel Ilmiah	Waktu dan Tempat
1.	-	-	-
2.	-	-	-
3.	-	-	-

D. Penghargaan dalam 10 tahun Terakhir (dari pemerintah, asosiasi atau institusi lainnya)

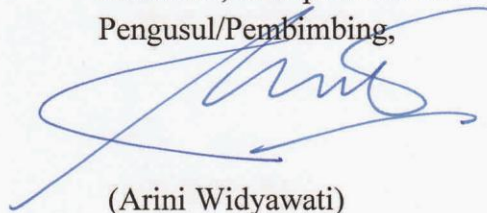
No.	Penghargaan	Institusi Pemberi Penghargaan	Tahun
1.	Juara 3 Paper Olimpiade Akuntansi XVIII "Prepare Your Future with Accounting"	Universitas Gadjah Mada	1 Juni 2014
2.	Juara 1 Lomba Essay Ekonomi Islam GRES!	Gerakan Ekonomi Syariah	28 Desember 2013
3.	Finalis Olimpiade Akuntansi dan Ekonomi 2014 antar siswa se-DI Yogyakarta & Jawa Tengah	Program Studi Pendidikan Ekonomi, Sanatha Dharma	8 Februari 2014

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila dikemudian hari dijumpai ketidaksesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima sanksi.

Demikian biodata ini saya buat dengan sebenarnya untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam pengajuan Hibah PMK-Penelitian

Surakarta, 28-September-2015

Pengusul/Pembimbing,



(Arini Widyawati)

Identitas Anggota Kelompok

A. Identitas Diri

1.	Nama Lengkap (dengan gelar)	Hessy Erlisa Frasti
2.	Jenis Kelamin	P
3.	Program Studi	Akuntansi
4.	NIM/NIDN	F0312060
5.	Tempat dan Tanggal Lahir	Wonosobo, 3 September 1994
6.	<i>E-mail</i>	hessyfrasti@yahoo.co.uk
7.	Nomor Telepon/HP	081568334531

B. Riwayat Pendidikan

	SD	SMP	SMA
Nama Institusi	SDN 3 Krenceng	SMPN 1 Purbalingga	SMAN 1 Purbalingga
Jurusan	-	-	IPA
Tahun Masuk- Lulus	2000-2006	2006-2009	2009-2012

C. Pemakalah Seminar Ilmiah (Oral Presentation)

No.	Nama Pertemuan Ilmiah/Seminar	Judul Artikel Ilmiah	Waktu dan Tempat
1.	Forum Mahasiswa Ekonomi Indonesia	High Political Cost pada Pemilu Presiden 2014	Yogyakarta, 2-4 Mei 2015
2.	-	-	-
3.	-	-	-

D. Penghargaan dalam 10 tahun Terakhir (dari pemerintah, asosiasi atau institusi lainnya)

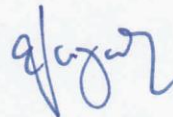
No.	Penghargaan	Institusi Pemberi Penghargaan	Tahun
1.	Juara 1 Lomba Mata Pelajaran Matematika Tingkat Kabupaten	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kabupten Purbalingga	2011
2.	Finalist National Accounting Challenge	Sekolah Tinggi Akuntansi Negara	2015
3.	Beasiswa Bank Indonesia	Bank Indonesia	2015

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila dikemudian hari dijumpai ketidaksesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima sanksi.

Demikian biodata ini saya buat dengan sebenarnya untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam pengajuan Hibah PKM-Penelitian

Surakarta, 28-September-2015

Pengusul/Pembimbing,



(Hessy Erlisa Frasti)

Identitas Anggota Kelompok

A. Identitas Diri

1.	Nama Lengkap (dengan gelar)	Ade Syahputra
2.	Jenis Kelamin	L
3.	Program Studi	Ekonomi Pembangunan
4.	NIM/NIDN	F0113003
5.	Tempat dan Tanggal Lahir	Rantauprapat, 23 Agustus 1994
6.	<i>E-mail</i>	Adesyah_p16@yahoo.com
7.	Nomor Telepon/HP	085297306067

B. Riwayat Pendidikan

	SD	SMP	SMA
Nama Institusi	SDN 115528	SMPN 3 Rantau	SMAN 3 Rantau Utara
Jurusan	-	-	IPS
Tahun Masuk-Lulus	2001-2007	2007-2010	2010-2013

C. Pemakalah Seminar Ilmiah (Oral Presentation)

No.	Nama Pertemuan Ilmiah/Seminar	Judul Artikel Ilmiah	Waktu dan Tempat
1.	-	-	-
2.	-	-	-
3.	-	-	-

D. Penghargaan dalam 10 tahun Terakhir (dari pemerintah, asosiasi atau institusi lainnya)

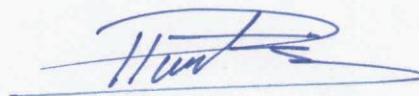
No.	Penghargaan	Institusi Pemberi Penghargaan	Tahun
1.	Juara 2 Lomba Olimpiade Sains Nasional Bidang Studi Ekonomi Tingkat SMA Kab. Labuhanbatu	Dinas Pendidikan Kabupaten Labuhanbatu	2012
2.	Juara 2 Lomba Karya Tulis di Kalangan Pemuda tingkat SLTA Se-Kabupaten Labuhanbatu	Pemerintah Kabupaten Labuhanbatu Dinas Pemuda Olahraga Kebudayaan dan Pariwisata	2011
3.	Juara 1 Lomba Lagu Islami Tingkat SMA Kabupaten Labuhanbatu	MY CLUB (Muslim Youth Club)	-

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila dikemudian hari dijumpai ketidaksesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima sanksi.

Demikian biodata ini saya buat dengan sebenarnya untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam pengajuan Hibah PKM-Penelitian

Surakarta, 28-September-2015

Pengusul/Pembimbing,



(Ade Syahputra)

Identitas Dosen Pembimbing

A. Identitas Diri

1.	Nama Lengkap (dengan gelar)	Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.
2.	Jenis Kelamin	L
3.	Program Studi	Akuntansi
4.	NIM/NIDN	0024096904
5.	Tempat dan Tanggal Lahir	Surakarta, 24 September
6.	<i>E-mail</i>	sthananto@yahoo.com
7.	Nomor Telepon/HP	08156720023

B. Riwayat Pendidikan

	SARJANA	MAGISTER
Nama Institusi	Universitas Sebelas Maret	Universitas Indonesia
Jurusan	Akuntansi	Akuntansi
Tahun Masuk-Lulus	1992	2001

C. Pemakalah Seminar Ilmiah (Oral Presentation)

No.	Nama Pertemuan Ilmiah/Seminar	Judul Artikel Ilmiah	Waktu dan Tempat
1.	Sinkronisasi dan Konsolidasi Breakdown Anggaran DIPA 2010 UNS	-	2010, Universitas Sebelas Maret
2.	Cost Structure Analysis (CSA) sebagai Basis Aktivitas Organisasi	-	2009, Universitas Sebelas Maret
3.	Penyusunan Rencana Kerja dan Anggaran Tahun 2010	-	2009, Fakultas Kedokteran UNS

D. Penghargaan dalam 10 tahun Terakhir (dari pemerintah, asosiasi atau institusi lainnya)

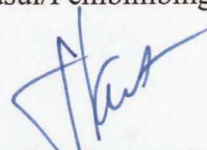
No.	Penghargaan	Institusi Pemberi Penghargaan	Tahun
1.	-	-	-
2.	-	-	-
3.	-	-	-

Semua data yang saya isikan dan tercantum dalam biodata ini adalah benar dan dapat dipertanggungjawabkan secara hukum. Apabila dikemudian hari dijumpai ketidaksesuaian dengan kenyataan, saya sanggup menerima sanksi.

Demikian biodata ini saya buat dengan sebenarnya untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam pengajuan Hibah PKM-Penelitian.

Surakarta, 28-September-2015

Pengusul/Pembimbing,



(Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si.,Ak)

Lampiran 2

FORMAT USULAN BIAYA PKM

1. Peralatan penunjang

Material	Justifikasi Pemakaian	Kuantitas	Harga Satuan (Rp)	Jumlah (Rp)
Printer	-	1 buah	3.125.000	3.125.000
SUB TOTAL(Rp)				3.125.000

2. Bahan Habis Pakai

Material	Justifikasi Pemakaian	Kuantitas	Harga Satuan (Rp)	Jumlah (Rp)
Kertas HVS	-	4 rim	50.000	200.000
Tinta printer	-	3 buah	100.000	300.000
Spidol	-	2 dosin	30.000	60.000
Hardisk eksternal	-	4 buah	800.000	3.200.000
Fotocopy buku profil kepala daerah	-	4 buah	80.000	320.000
Fotocopy laporan keuangan pemerintah daerah tahun 2011	-	1 buah	255.000	255.000
Bolpoint	-	4 dosin	20.000	80.000
SUBTOTAL (Rp)				4.375.000

3. Perjalanan

Material	Justifikasi Perjalanan	Kuantitas	Harga Satuan (Rp)	Jumlah (Rp)
Perjalanan Solo – Jakarta PP	Penelitian di BPK	2 orang	600.000	2.400.000
Hotel		1 malam	725.000	725.000
SUBTOTAL (Rp)				3.125.000

4. Lain-lain

Material	Justifikasi Material	Kuantitas	Harga Satuan (Rp)	Jumlah (Rp)
Pembuatan proposal	-	3 buah	50.000	150.000
Pembuatan laporan	-	3 buah	50.000	150.000
Submit artikel dan seminar	-	1 buah	1.575.000	1.575.000
SUBTOTAL (Rp)				1.875.000
TOTAL KESELURUHAN (Rp)				12.500.000

Lampiran 3

FORMAT ORGANISASI KELOMPOK PKM

No	Nama/NIM	Program Studi	Bidang Ilmu	Alokasi Waktu(jam/minggu)	Uraian Tugas
1.	Elvanya Purba Dita/ F0315028	Akuntansi	Akuntansi Keuangan	10 jam/minggu	<ul style="list-style-type: none"> - Literature review - Identify research gap - Develops research questions - Generate hypothesis - Define variables - Data analysis - Make conclusions and recommendations
2.	Euodia Pracinthea/	Akuntansi	Akuntansi Keuangan	8 jam/minggu	<ul style="list-style-type: none"> - Literature review - Identify research gap - Formulae regression model - Define variables - Collect data
3.	Arini Widyawati	Akuntansi	Akuntansi Keuangan	8 jam/minggu	<ul style="list-style-type: none"> - Literature review - Collect data - Formulates regression mode - Entry data - Submit paper to conference
4.	Hessy Frasti/ F0313060	Akuntansi	Akuntansi Sektor Publik	8 jam/minggu	<ul style="list-style-type: none"> - Literature review - Generate hypothesis - Define variables - Data analysis

					- Make conclusions and recommendations
5.	Ade Syahputra/ F0113003	Ekonomi Pembangunan	Ilmu Pengetahuan Sosial	8 jam/minggu	<ul style="list-style-type: none"> - Literature review - Find statistical software - Entry data - Resume statistical approach - Submit paper to conference

Lampiran 4



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SEBELAS MARET

Jln.Ir. Sutami No. 36 A Ketingan Surakarta 57126,

Website: <http://www.uns.ac.id>**SURAT PERNYATAAN KETUA PENELITI/PELAKSANA**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Elvanya Purba Dita

NIM : F0315028

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa proposal penelitian saya dengan judul : “Pengaruh Karakteristik Kepala Daerah Kabupaten/Kota Terhadap *Audit Delay* Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia” yang diusulkan untuk tahun anggaran 2015 **bersifat original dan belum pernah dibiayai oleh lembaga atau sumber dana lain.**

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku dan mengembalikan seluruh biaya penelitian yang sudah diterima ke kas Negara.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, 28-September-2015

Mengetahui,

Pembantu Rektor/Ketua

Bidang Kemahasiswaan,



(Prof. Dr. Ir. Darsono, M. Si.)

NIP. 19660611199103 1 002

Yang menyatakan,



(Elvanya Purba Dita)

NIM. F0315028